

18-24-01 Driftsregnskap 1. kvartal 2024 samlet og pr finansieringskilde med kommentarer

Periode: 202401 - 202403	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	218 182	299 880	-81 698	301 697	1 200 000
Refusjoner/overføringer *	882 973	643 513	239 460	737 781	2 575 082
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	749 700	-749 700	0	3 000 000
Statlige tilskudd	1 531 250	1 507 046	24 204	344 804	6 030 595
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	6 181 000	6 177 903	3 097	5 890 000	24 721 500
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	7 497	-7 497	0	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	105 716	34 986	70 730	115 965	140 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	8 919 121	9 420 525	-501 404	7 390 246	37 697 177
Lønn og sosiale utgifter	6 424 989	6 580 473	155 484	5 823 414	26 004 420
Kjøp av varer og tjenester	2 223 856	2 047 445	-176 411	2 281 706	8 193 058
Refusjoner/overføringer	545 881	429 903	-115 978	551 113	1 720 299
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	749 700	749 700	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	0	39 834	39 834	0	159 400
SUM DRIFTSUTGIFTER	9 194 725	9 847 355	652 630	8 656 233	39 077 177
Brutto driftsresultat	-275 604	-426 830	151 226	-1 265 988	-1 380 000
Renteinntekter og utbytte	0	124 950	-124 950	0	500 000
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	0	124 950	-124 950	0	500 000
Netto driftsresultat	-275 604	-301 880	26 276	-1 265 988	-880 000
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	1 000 000
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	0	0	0	1 000 000
Overført til investeringsregnskapet	0	29 988	29 988	0	120 000
SUM AVSETNINGER	0	29 988	29 988	0	120 000
Utregnet mindre-/merforbruk	-275 604	-331 868	56 264	-1 265 988	0

Kommentarer til det samlede driftsregnskapet

Det samlede driftsregnskapet pr 1. kvartal viser et netto driftsresultat på kr -275 604. Dette er kr 151 226 bedre enn budsjett (når vi ser bort fra budsjetterte renteinntekter som er periodisert jevnt utover året). Netto driftsresultat er kr 990 384 bedre enn på samme tid i 2023, men det er fordi at da var ikke tilskuddet fra Bispedømmet til trosopplæring, kateket og diakoni overført.

Ettersom fellesrådet samlede driftsregnskap inneholder underregnskap som enten skal avregnes mot eksterne (eks pensjonsforpliktelser Vesterøy menighetsbarnehage) eller føres mot egne fond (eks trosopplæring), er det mest hensiktsmessig å plukke bort disse underregnskapene og kun se på «kjerneregnskapet» til Sandefjord kirkelige fellesråd. Denne driften dekkes i hovedsak fra kommunalt rammetilskudd.

Kommentarer til rapport pr finansieringskilde;

01 Kjernerregnskap, fellesråd

Kjernerregnskapet omfatter kostnader og inntekter som ikke er dekket av menighetsråd/trosopplæringstilskudd/andre. Kostnadene skal i hovedsak dekkes fra kommunalt rammetilskudd. Annen finansiering er statlig tilskudd til spesifikke diakon- og kateketstillinger samt utleieinntekt av kirkene. Et merforbruk må dekkes av fellesrådets disposisjonsfond.

Periode: 202401 - 202403	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	74 600	239 904	-165 304	154 419	960 000
Refusjoner/overføringer *	697 089	384 371	312 718	568 488	1 538 099
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	749 700	-749 700	0	3 000 000
Statlige tilskudd	554 750	530 942	23 808	344 804	2 124 618
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	6 181 000	6 139 668	41 332	5 853 000	24 568 500
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	13 650	0	13 650	30 870	0
SUM DRIFTSINNEKTER	7 521 089	8 044 585	-523 496	6 951 581	32 191 217
Lønn og sosiale utgifter	5 464 960	5 622 243	157 283	4 962 258	21 947 817
Kjøp av varer og tjenester	1 810 381	1 734 056	-76 325	1 839 702	6 939 000
Refusjoner/overføringer	505 255	381 098	-124 157	521 321	1 525 000
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	749 700	749 700	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	0	39 834	39 834	0	159 400
SUM DRIFTSUTGIFTER	7 780 595	8 526 930	746 335	7 323 280	33 571 217
Brutto driftsresultat	-259 506	-482 345	222 839	-371 699	-1 380 000
Renteinntekter og utbytte	0	124 950	-124 950	0	500 000
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	0	124 950	-124 950	0	500 000
Netto driftsresultat	-259 506	-357 395	97 889	-371 699	-880 000
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	1 000 000
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	0	0	0	1 000 000
Overført til investeringsregnskapet	0	29 988	29 988	0	120 000
SUM AVSETNINGER	0	29 988	29 988	0	120 000
Utregnet mindre-/merforbruk	-259 506	-387 383	127 877	-371 699	0

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -259 506. Dette er kr 127 877 bedre enn budsjett.

Kommentarer til de ulike regnskapslinjene:

Brukerbetaling, salg-, avgifter og leieinntekter

Leieinntekter fra kirker, brukerbetaling for vielse og gravferd er de dominerende aktivitetene bak denne posten.

Periode: 202401 - 202403	Denne perioden				Total budsjett	
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor		
36100	Betaling fra deltakere (D)	-1 700	0	-1 700	4 619	0
36203	Diverse inntekter (D)	4 950	4 998	-48	5 500	20 000
36212	Inntekter vielser (D)	0	49 980	-49 980	2 600	200 000
36214	Inntekter gravferd (D)	19 850	37 485	-17 635	21 900	150 000
36216	Inntekter preludering (D)	49 000	87 465	-38 465	77 000	350 000
36303	Utleie av kirke (D)	2 500	59 976	-57 476	42 800	240 000
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter		74 600	239 904	-165 304	154 419	960 000

Inntektene er vesentlig lavere enn budsjett. Skyldes i hovedsak vielser som i hovedsak er om sommeren og konserter som i hovedsak er i november/desember. Men det ser også ut til at gravferd/preludering er noe lavere enn budsjett.

Refusjoner/overføringer (driftsinntekter)

Refusjoner/overføringer består i hovedsak av momskompensasjon og refusjon fra NAV (sykepenger mm) føres her.

Kr 506 000 gjelder momskompensasjon, men det berører ikke driftsresultatet. Tilsvarende post vises i Refusjoner/Overføringer (driftskostnader). Dette er kr 193 000 høyere enn budsjett.

Kr 172 000 gjelder refusjon fra NAV.

Kr 19 000 refundert andre kostnader.

Kalk. inntekt ved komm.tj.ytingsavtale

Kalkulert verdi på ytelser som kommunen gir, i stedet for å overføre midler i den årlige tilskuddsrammen. Ytelsen knytter seg til vedlikehold av kirker, kapeller og kontorer. Posten går mot Kalk. utg. ved komm.tj.ytingsavtale.

Bokføres i desember når vi får tall fra kommunen.

Statlige tilskudd

Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke, via bispedømmet, til to 100 % stillinger som kateket (Andebu og Sandar), til diakon Sandar (50 % av 80 %), til diakon Sandefjord (50 % av 20%), til prosjektstilling 13-20 (50% av 50%) og kr 45' til administrativ støtte til prost.

Tilskuddet er kr 23 808 høyere enn budsjett. Årsaken til den store differansen mot fjoråret er at da var ikke tilskuddet til kateketer og diakoner mottatt, men kr 345 000 til kirkevalg var mottatt.

Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune

Hovedinntektskilden til fellesrådet er tilskuddet fra Sandefjord kommune.

Tilskudd fra kommunen periodiseres pr mnd. Årets rammetilskudd er kr 24 210 000, hvor kr 153 000 vil overføres til MiSK, etter en avtale fra 2014. I tillegg får fellesrådet fra 2023 et rammetilskudd til 13-20 på kr 500 000, dvs justert til kr 514 000 i 2024.

Andre tilskudd, gaver

Div tilskudd

Lønn og sosiale utgifter

Lønnskostnadene er samlet kr 157 00 lavere enn budsjett. Det er rimelig at lønnskostnadene er noe bedre enn budsjett ettersom kostnadene er fordelt likt over året, og lønnsoppgjøret ikke har vært enda.

Periode: 202401 - 202403	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
30100 Fastlønn (D)	3 860 356	3 934 708	74 351	3 386 493	14 349 538
30101 Faste tillegg	16 795	0	-16 795	125 714	0
30109 Ferielønn	483 764	491 650	7 887	445 073	1 802 898
30300 Lønn ved sykdom permisjon uten aga	0	0	0	35 428	0
30601 Trekkpliktige honorarer(D)	11 690	0	-11 690	8 250	0
30609 Trekkpliktige godtgjørelser motpost (D)	-541 697	0	541 697	-551 801	0
30800 Godtgjørelse folkevalgte (D)	0	27 489	27 489	0	110 000
30900 Pensjonsinnskudd (D)	488 592	475 436	-13 157	493 926	2 971 164
30901 Pensjonsinnskudd Ansattes andel (D)	-78 056	0	78 056	-69 345	0
30902 Pensjon arb.giv. andel (D)	542 272	0	-542 272	551 801	0
30990 Arbeidsgiveravgift (D)	625 033	692 960	67 927	574 519	2 714 217
30991 Arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger	68 211	0	-68 211	62 755	0
30998 Diverse lønn utenom lønnsavstemming	-12 000	0	12 000	-100 556	0
Lønn og sosiale utgifter	5 464 960	5 622 243	157 283	4 962 258	21 947 817

Kjøp av varer og tjenester

Samlepost for kostnader knyttet til kontorhold, husleie, renhold, materiell, energi, IKT, regnskapsføring osv.

Totalt er varekostnaden i rapporten ca kr 76 000 høyere enn budsjett. Se eget vedlegg for gjennomgang av varekostnadene mot budsjett, 18-24-02 Varekjøp 1. kvartal.

Årsaken til høyere varekostnader er høye kostnader til vikartjenester, ref konto «31670 - honorar selvstendig næringsdrivende» og konto «32700 – Konsulenttenester/kjøpte tjenester». Pga stort sykefravær blant sekretærene har vi leid inn 100 % administrasjonssekretær via Adecco i en periode fra 26.feb. I tillegg har vi hatt flere sykemeldinger blant kantorene. Disse kontoene er samlet ca kr 130 000 høyere enn budsjett. Sykelønnsrefusjonen pr 30. mars var kr 172 000, og utbetalingene der henger noe etter.

Energikostandene i mars er ikke bokført pr 30. mars. Disse har kommet mot slutten av april og er på kr 145 000. Dvs at reelt er energikostnaden kr 110 000 høyere enn budsjett pr 1. kvartal, noe som er sannsynlig ettersom dette kalde måneder. Totalt er det budsjettet med kr 1 800 000, noe som foreløpig virker som et godt estimat.

Refusjoner/overføringer (driftskostnader)

Posten inneholder betalt mva. Tilsvarende sum refunderes, se punkt Refusjoner/overføringer(driftsinntekter).

Kr 505 000 Moms (motpost Refusjoner inntekt)

50 % av felleskostnader for Sandar m.hus (vask/energi) er ikke viderefakturert for 1. kvartal.

Budsjettet til kr 70 000.

Kalk. utg. ved komm.tj.ytingsavtale.

Posten går mot Kalk. inntekt ved komm.tj.ytingsavtale.

Tilskudd og gaver (driftskostnader)

Posten inneholder i hovedsak tilskudd til konfirmantbibler.

Overført til investeringsregnskapet

Egenkapitalinnskudd til KLP på over kr 100 000 må føres i investeringsregnskapet.

Investeringsregnskap

Det er ingenting bokført i investeringsregnskapet pr 1. kvartal

02 Trosopplæring og konfirmant Stokke/Andebu

Tildeling av trosopplæringsmidler gis til hver menighet, eller til samarbeidende menigheter (Arnadal/Skjeie/Stokke og Andebu/Høyjord/Kodal). Midlene overføres til fellesrådet en gang årlig, men periodiseres pr mnd. Eventuelle over-/underskudd skal settes på/tas av bundet fond til trosopplæring.

De ulike trosopplæringsområdene kan overføre opptil 5 % av tilskuddet fra bispedømmet til neste regnskaps år, overskytende skal tilbakebetales. Andre tilskudd og brukerbetalinger holdes utenom. Vi har anledning til å internt overføre tilskudd mellom

trosopplæringsområdene dersom ett av områdene har mer enn 5 % til gode ved årsslutt.

Konfirmantarbeidet for Stokke/Skjeie/Arnadal og Andebu/Kodal/Høyjord føres via fellesrådets regnskap for å slippe kostnadsfordeling. Eventuelle over-/underskudd skal settes på/tas av øremerkede fond til konfirmantarbeid, eventuelt belastet trosopplæringsfond.

Periode: 202401 - 202403	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	143 432	59 976	83 456	147 278	240 000
Refusjoner/overføringer *	54 543	0	54 543	29 792	0
Statlige tilskudd	976 500	976 104	396	0	3 905 977
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	7 497	-7 497	0	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	77 366	0	77 366	54 095	0
SUM DRIFTSINNTEKTER	1 251 841	1 043 577	208 264	231 165	4 175 977
Lønn og sosiale utgifter	795 937	765 408	-30 528	672 335	2 865 261
Kjøp av varer og tjenester	413 102	278 743	-134 359	442 005	1 115 417
Refusjoner/overføringer	40 533	48 805	8 273	29 792	195 299
SUM DRIFTSUTGIFTER	1 249 571	1 092 956	-156 615	1 144 132	4 175 977
Brutto driftsresultat	2 269	-49 380	51 649	-912 967	0
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	0	0	0	0	0
Netto driftsresultat	2 269	-49 380	51 649	-912 967	0

Rapporten viser et samlet netto driftsresultat på kr 2 269 for de 6 trosopplæringsområdene og de 2 konfirmantområdene.

Trosopplæringsregnskapene gjøres opp mot bundne fond pr 31.12 og konfirmantregnskapene i Stokke og Andebu føres mot egne fond. Rapporter for hvert enkelt trosopplæringsområde og konfirmantregnskap sendes de ansvarlige.

03 MR/andre

Aktiviteten er i stor grad knyttet til frikjøp av kontor i Sandefjord for å drive MISK (Musikk i Sandefjord kirke), hel eller delvis finansiering av stillinger i Bugården, Vesterøy og Stokke kirkekontor og finansiering av pensjonskostnader fra tidligere aktivitet i Vesterøy menighetsbarnehage, Bugården og Sandefjord menigheter.

Periode: 202401 - 202403	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	150	0	150	0	0
Refusjoner/overføringer *	131 341	259 142	-127 801	139 500	1 036 983
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	0	38 235	-38 235	37 000	153 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	14 700	34 986	-20 286	31 000	140 000
SUM DRIFTSINNEKTER	146 191	332 363	-186 172	207 500	1 329 983
Lønn og sosiale utgifter	164 092	192 822	28 730	188 822	1 191 342
Kjøp av varer og tjenester	373	34 646	34 273	0	138 641
Refusjoner/overføringer	93	0	-93	0	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	164 559	227 468	62 910	188 822	1 329 983
Brutto driftsresultat	-18 367	104 894	-123 262	18 678	0
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	0	0	0	0	0
Netto driftsresultat	-18 367	104 894	-123 262	18 678	0

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -18 367.